

Registros contábeis e fiscais

- Sistemas integrados e coordenados (IN SRF nº 68/95).
- Relatórios gerenciais.

copyleft@Tiago Eugenio de Melo

161

Exigências e obrigatoriedade

• Obrigações econômico-fiscais exigidas por meio magnético:

- DIPJ - Declaração de Informações Econômico-Fiscais da Pessoa Jurídica
- DIPF - Declaração de Imposto de Renda Pessoa Física
- GI-ICMS - Guia de Informação das Operações e Prestações Interestaduais
- DIPAM - Declaração para Apuração dos Índices de Participação dos Municípios
- GIA-ICMS - Guia de Informação e Apuração do ICMS
- DCTF - Declaração de Contribuições e Tributos Federais
- DIPI - Declaração de Informações do IPI
- DIRF - Declaração do Imp. Renda Retido na Fonte

copyleft@Tiago Eugenio de Melo

162

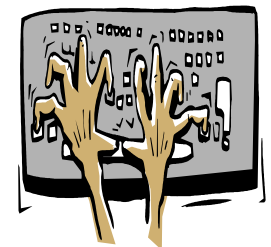
SISTEMAS CONTÁBEIS INFORMATIZADOS

copyleft@Tiago Eugenio de Melo

159

Operações usuais de sistemas informatizados

- Registros contábeis e fiscais.
- Exigência e obrigatoriedade do uso de sistemas informatizados



copyleft@Tiago Eugenio de Melo

160

Auditoria Externa

- Facilidade de trazer recursos e informações sem a necessidade de deslocamentos físicos.
- Videoconferência.
- Correio eletrônico.
- Pesquisas.
- Workgroups.
- Newsgroups.

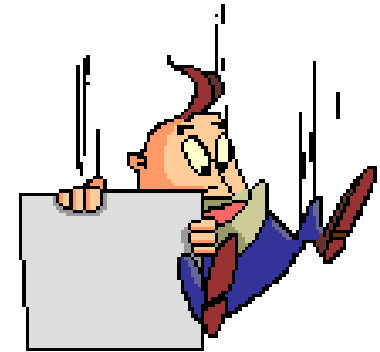


copyleft@Tiago Eugenio de Melo

165

Escritório contábil virtual

- Utilização de sistemas contábeis virtuais.
- Classificação de dados pelo cliente on-line ou por analista nas dependências do cliente.
- Conversão de dados via sistema.

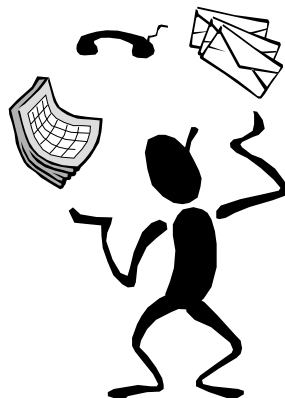


copyleft@Tiago Eugenio de Melo

163

Auditoria Externa

- Riscos
 - Informações confidenciais interceptadas, alteradas e divulgadas.
 - Indisponibilidade das linhas de comunicação.
 - Alteração de remetente.
 - Encantamento com a tecnologia.

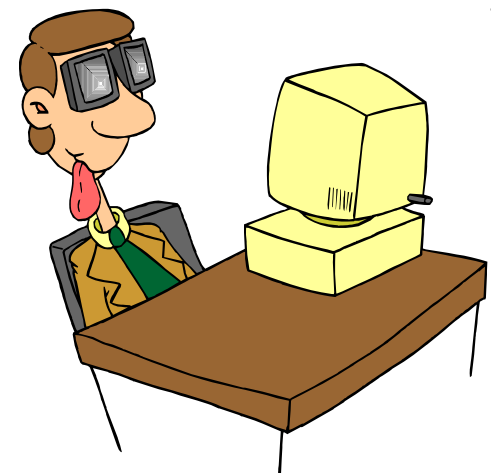


copyleft@Tiago Eugenio de Melo

166

Auditoria em meios eletrônicos

- Auditoria externa.
- Auditoria de sistemas.
- Auditoria interna.



copyleft@Tiago Eugenio de Melo

164

Auditoria Externa

- O que é possível fazer?
 - Análise de dados.
 - Realização de cálculos e precisão dos resultados.
 - Amostragem estatística.
 - Comparação de dados em arquivos separados.
 - Testes para detecção de falhas ou duplicidades em uma sequência.



Auditoria Externa

- Vantagens
 - Estruturas mais enxutas com custos menores.
 - Maior contato entre as pessoas, facilitando a troca de experiências e eliminando barreiras relativas a distâncias.
 - Aumento de competitividade.
 - Agilidade do fluxo de informações.
 - Substituição do uso de lápis e papel, otimizando o espaço físico requerido para armazenamento.

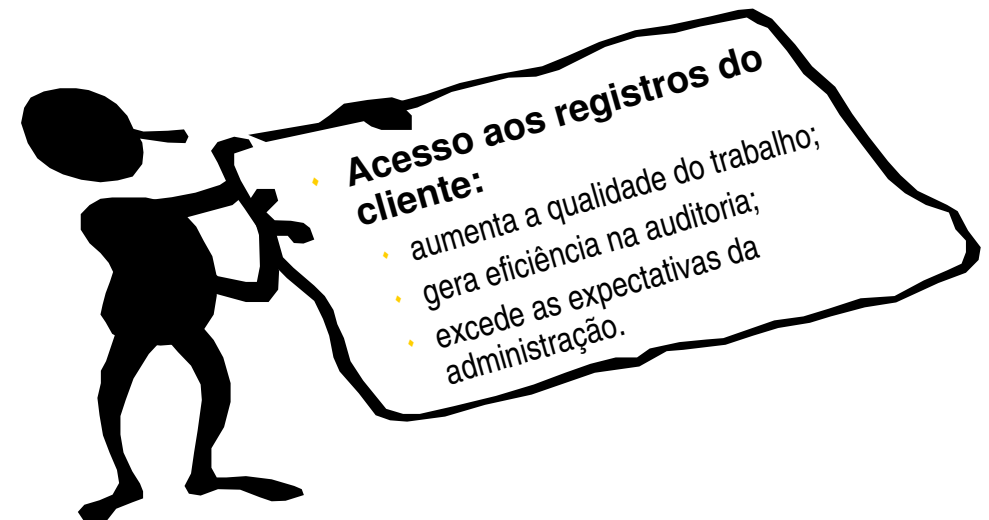


Auditoria Externa

- Planejamento do trabalho
 - Avaliar a viabilidade técnica da utilização da informática.
 - Avaliar os custos envolvidos na utilização dessa ferramenta.
 - Definir os objetivos do teste com o software.
 - Eliminar procedimentos de auditoria redundantes.
 - Decidir sobre a opção de processamento.
 - Obter os dados corretos.
 - Desenvolver, testar e executar os aplicativos.



Auditoria Externa



Auditoria de Sistemas

- Antes



- Depois



Auditoria de Sistemas

- Avaliação dos procedimentos de controle e segurança vinculados ao processamento eletrônico das informações.
- Objetivos:
 - As informações são corretas e oportunas.
 - Existem um processamento adequado das informações.
 - As informações estão protegidas contra fraudes.
 - Existe a proteção das instalações e equipamentos.
 - Existe a proteção contra situações de emergência (paralisação de processamento, perda de arquivos, inundação, incêndios etc).

Auditoria de Sistemas

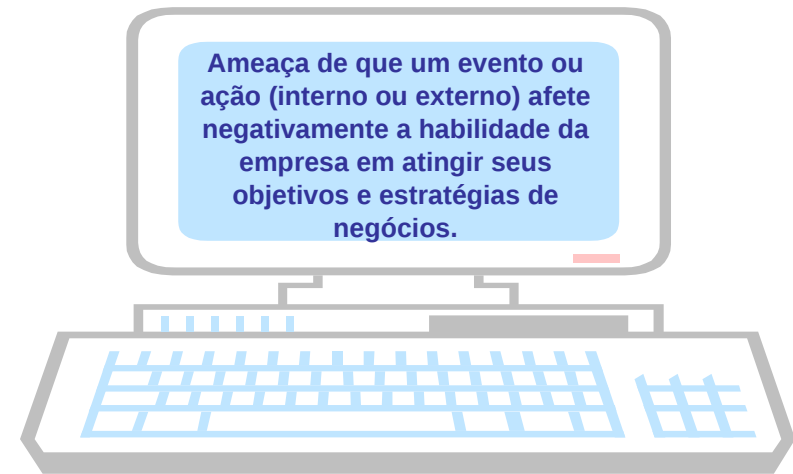
- Etapas:
 - Planejamento geral
 - Identificação das áreas auditáveis.
 - Avaliação.
 - Alocação de pessoal.
 - Documentação.
 - Planejamento dos trabalhos em campo
 - Reunião com equipe de trabalho.
 - Visita à área.
 - Levantamento dos controles.
 - Relatório de auditoria.

Auditoria de Sistemas

- Softwares de auditoria de sistemas:
 - Audit Command Language (ACL)
 - Voltado à análise dos dados e formatação dos resultados.
 - Interactive Data Extraction and Analysis (IDEA)
 - Dados estatísticos, relatórios pré-formatados de auditoria e gráficos.



- Definição de Risco



copyleft@Tiago Eugenio de Melo

175

- Principais focos de atuação:
 - Ambiente geral de informática.
 - Sistemas em desenvolvimento.
 - Softwares de apoio.
 - Custo e produtividade no ambiente de informática.
 - Sistemas em produção.
 - Plano de recuperação de negócios.
 - Segurança de informações.
 - Aquisição de pacotes.
 - Extração e análise de dados.
 - Redes de computadores e de telecomunicações.



copyleft@Tiago Eugenio de Melo

176